

厦门大学博硕士论文摘要库

学校编码: 10384

分类号密级

学号: X2012231092

UDC

厦门大学

工程硕士学位论文

高校财务审计系统的分析与设计

Analysis and Design of Financial Audit System for a College

张珊珊

指导教师: 董槐林教授

专业名称: 软件工程

论文提交日期: 2015 年 3 月

论文答辩日期: 2015 年 5 月

学位授予日期: 年 月

指导教师:

答辩委员会主席:

2015 年 2 月

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为()课题(组)的研究成果,获得()课题(组)经费或实验室的资助,在()实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日

厦门大学博硕士论文摘要库

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

☐ 1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

☒ 2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

厦门大学博硕士论文摘要库

摘要

现代信息社会对审计的冲击可谓是天翻地覆，国外先进的审计理论、技术、方式的大量涌入国内，对传统的高校财务审计观念以及模式产生了巨大的冲击。形式上和手段上的转变，传统财务会计已经从纸制帐到转变成会计电算化，审计也相应从手工查帐到计算机审计。随着国家经济的发展，国家始终坚持教育优先发展的策略，高度重视增加财政教育投入，各级财政的预算内教育拨款也相应增加，随着教育支出占财政支出的比重逐步提高，教育支出已成为公共财政的第一大支出。尽管教育部门在不断增加教育经费的投入，同时加强管理，努力把教育经费用好，但是当前教育经费的管理工作形式仍然不容乐观。

本文主要研究某高校财务审计系统的分析与设计，根据财务审计的步骤和方式，同时根据对各学校、教育部门的调研。某高校财务审计系统划分了六个模块，分别是用户管理模块、项目管理功能模块、数据对比分析模块、审计功能模块、账务管理功能模块、系统维护功能模块。本项目采用面向结构的设计方法，通过流程图、数据流图对各模块进行了业务分析、功能分析、数据流分析。然后进行了架构设计、系统设计、功能设计以及数据库设计。

财务审计系统的建立不仅仅是审计手段和方式的改变，更重要的是提高了审计监督能力、过程控制能力、决策支撑能力、风险防范能力等。在提高审计的效率的同时、为教育部门建立和完善内部的免疫系统。

关键字：财务审计；教育经费；系统设计

厦门大学博硕士论文摘要库

Abstract

The invention of the computer enables the human society gets into the age of information. As a result the development of modern information society has a huge impact on audit. It is obvious that an influx of advanced Auditing theories, technologies and means comes from abroad to domestic. These advanced theories and technologies generate huge impact on traditional financial auditing concepts and models. There are transformations in means and forms of audit. Traditional financial accounting has been transformed from papers to accounting computerizations. The audit also has been shifted from manual audit to computer audit accordingly. Along with the developing of the national economy, the government states always insist on giving priority to the policy of improving education and attaching great importance to increase the fiscal expenditure on education. We can see that financial departments at all levels increase educational funding without breaking the budget correspondingly. The case that takes education expenditure as a share of spending has been increased gradually. The expenditure on education has become the largest public financial expenditure. While the educational department is increasing investment in education funding, strengthening the management of the investments and making efforts to use education funds properly, but the management form of the education funding is still not satisfying.

This thesis mainly studies the design and implementation of the educational auditing system that based on procedures and methods of educational audit. At the same time, this thesis is according to our researches on various schools and education departments. Our system of educational audit is divided into six modules. They are called user management module, project management module, data analysis module, audit function module, financial management function module and system maintenance function modules respectively. This project adopts the structure-oriented design method to analyze each module by kinds of research methods (business analysis, functional analysis and data flow analysis) to study through flow chart and data flow diagram. This project desins small modules based on data flow diagram and

then it carries the architecture design, system design, function design and database design and system interface design.

The establishment of educational audit system is not just the change of auditing methods and ways, what is important is that this system promotes the auditing capability, process control capability, decision support capability and risk prevention capability and so on. It can improve the efficiency of the audit and establish and perfect the internal of the immune system for educational departments at the same time.

Key Word: Financial Audit; Education Funding; System Design

目录

第一章绪论	1
1.1 项目背景	1
1.2 研究的目的和意义	2
1.3 研究内容与结构	3
第二章相关技术介绍	4
2.1 B/S 及三层架构	4
2.2 .NET 技术	5
2.3 SQL Server2008 数据库	5
2.4 本章小结	6
第三章需求分析	7
3.1 系统分析概述	7
3.2 系统业务需求分析	7
3.2.1 用户管理功能模块	7
3.2.2 项目管理功能模块	9
3.2.3 数据对比分析功能模块	9
3.2.4 审计功能模块	11
3.2.5 账务管理功能模块	11
3.2.6 系统维护功能模块	12
3.3 系统功能需求分析	13
3.3.1 用户管理功能模块	13
3.3.2 项目管理功能模块	14
3.3.3 数据对比分析功能模块	14
3.3.4 审计功能模块	15
3.3.5 账务管理功能模块	15
3.3.6 系统维护功能模块	16
3.4 系统数据流分析	17
3.4.1 系统顶层数据流图	17

3.4.2 系统一层数据流图.....	17
3.4.3 系统二层数据流图.....	18
3.5 系统非功能需求分析	22
3.6 本章小结	23
第四章系统设计	24
4.1 系统总体设计	24
4.2 功能模块设计	24
4.2.1 用户管理功能模块	25
4.2.2 项目管理功能模块	30
4.2.3 数据对比分析功能模块	34
4.2.4 审计功能模块	39
4.2.5 账务管理功能模块	44
4.2.6 系统维护功能模块	50
4.3 数据库设计.....	56
4.3.1 系统实体图	56
4.3.2 主要实体关系图	59
4.3.3 主要数据表设计	60
4.4 本章小结	64
第五章总结与展望	65
5.1 总结.....	65
5.2 展望.....	65
参考文献	66
致谢	67

Contents

Chapter 1 Introduction	1
1.1 Background.....	1
1.2 Contents and Significance	2
1.3 Contents and Structure.....	3
Chapter 2 Overview of the Related Technologies.....	4
2.1 B/S and Three-tier Architecture.....	4
2.2 .NET Technology	5
2.3 SQL Server2008Database.....	5
2.4 Summary.....	6
Chapter 3 System Analysis.....	7
3.1 System Analysis	7
3.2 Business Requirements Analysis System.....	7
3.2.1 User Mangerment.....	7
3.2.2 Project Mangerment.....	9
3.2.3 Data Comparison Mangerment	9
3.2.4 Audit Mangerment	11
3.2.5 Accounting Mangerment.....	11
3.2.6 System MaintenanceMangerment.....	12
3.3 System Functional Requirements Analysis	13
3.3.1 User Mangerment.....	13
3.3.2 Project Mangerment.....	14
3.3.3 Data Comparison Mangerment	14
3.3.4 Audit Mangerment	15
3.3.5 Accounting Mangerment.....	15
3.3.6 System MaintenanceMangerment.....	16
3.4 System Data Flow Analysis.....	17
3.4.1 Top Chart.....	17

3.4.2 One Chart	17
3.4.3 Two Chart.....	18
3.5 Non-functional Requirements	22
3.6 Summary.....	23
Chapter 4 System Design	24
4.1System Overall Design.....	24
4.2 System Features Modular Design	24
4.2.1 User Mangerment.....	25
4.2.2 Project Mangerment.....	30
4.2.3 Data Comparison Mangerment	34
4.2.4 Audit Mangerment	39
4.2.5 Accounting Mangerment.....	44
4.2.6 System MaintenanceMangerment.....	50
4.3 Database Design	56
4.3.1 System Entity Figure.....	56
4.3.2 The Main Entity Relationship Diagram	59
4.3.3 The Main Data Table Design	60
4.4 Summary.....	64
Chapter 5 Conclusions and Prospect	65
5.1 Conclusions	65
5.2 Prospect.....	65
References	66
Acknowledgements	67

第一章绪论

1.1 项目背景

随着市场经济的进一步发展和知识时代的悄然到来,中国大学高等教育进入了蓬勃发展的时期,全国教育投资成几何式增长,大部分学校继续扩大自己的办学规模,不断涌现新校区^[1]。但是高校的经济管理工作却没有跟上市场经济时代的步伐。近些年来,一些高校出现违规行为和腐败给高等教育的声誉带来了非常大的影响。高等教育面对这些新问题,新情况,学校应更新观念,重新审视在高校内部审计工作的重要性^[2]。随着我国高等教育改革的逐步深化以及高校财务审计的不断发展,高校财务审计在高校发展中发挥着越来越重要的作用。

随着高等教育经济管理体制改革以及高等教育宏观管理体制改革的深化,高校办学拥有的自主权在不断扩大,每年国家相关部门对高等教育的投入也在逐年增加^[3]。然而招生人数规模的持续增长,物价的一直上涨,高校引进人才费用的年年增加,科研经费越来越庞大,各高校基础设施和教学设备建设、实验室建设,图书资料建设等各方面也需要资金的支持。因此高校优化学校的资产结构,合理配置教育资源变得尤为重要。高校针对资源配置这一环节,必须充分发挥内部审计的作用,增强经费预算审计,提高教育资源使用效率^[4]。

高等教育机构审计部门在学校的职能部门中有着无可替代的作用,发挥着针对审计过程中发现的问题及时向领导层反馈。集思广益提出改革举措和建议的巨大作用,将为高校避免造成不必要的损失。比如发现有人挤占、挪用教育经费,高校财务审计能采取措施加以制止、纠正,促进内部经济控制制度的不断完善,提高了教育资金的使用效益^[5]。因此,加强高等教育的内部高校财务审计工作是进一步保障和提高教育投资效益的需要。

现在财务审计仍存在一些问题。一是制度法规不够完善。由于教育行业标准规范不够清晰等原因,导致高校财务审计软件不够完备。二是高校财务审计机构设置不健全。三是高等学校财务系统数据监管不完全。由于相关制度法规缺失,信息技术落后的原因,审计的数据只涵盖了高等学校的财务软件备份数据、和学校的收费系统数据、学校的学生管理系统数据、学校的校园卡等各项业务数据,涉及专项审计还需要专项资金的有关数据,如助学金审计要助学金发放情况,却没对科研项目资金及其绩效进行审计^[6]。四是审计信息化建设还在初级阶段。数

据中心建设和交换中心建设进展缓慢,利用计算机信息化技术开展审计项目较少。并且现在市面上的高校财务审计系统都比较负杂,使用者需要一定计算机基础,但学校传统的高校财务审计员又不具备这样的能力,急需要一个简单易用的,在审计中对数据的处理、分析较多,对底稿,报告处理用的时间较短的高校财务审计系统^[7]。

1.2 研究的目的和意义

网络信息时代的到来使得各行各业产生了翻天覆地的变化,其中高校财务审计领域也不可避免的发生这变革。国外先进的高校财务审计理念、技术、方式的大量涌入,对传统的高校财务审计观念以及模式产生了巨大的冲击。传统的手工审计查账已转向计算机审计。但是在高校财务审计的变化过程中也产生了一些问题,1、教育经费投入加大,高校财务审计压力增大,人员的投入已经出现不足;2、教育经费使用不规范,高校财务审计难度大;3、教育财务管理问题多,高校财务审计形式不容乐观;4、有些地方对高校财务审计信息化的重视不足;因此如何设计和建立一种高校财务审计系统,不仅要实现与会计电算化系统、有关业务电子系统进行数据连接的功能,还要能进行数据处理,实现审计查找问题的功能成为审计信息化的一种迫切要求。

随着国家经济的发展,国家始终坚持教育优先发展的策略,高度重视增加财政教育投入,各级财政的预算内教育拨款也相应增加,随着教育支出占财政支出的比重逐步提高,教育支出已成为公共财政的第一大支出。尽管教育部门在不断增加教育经费的投入,同时加强管理,努力把教育经费用好,但是当前教育经费的管理工作形式仍然不容乐观。面对严峻的形式,如何发挥内部审计特有的控制已经防范功能,有效的促进教育经费管理,防止各类违规问题发生,这就要求高校财务审计系统的设计和建立不仅要有一般审计系统的功能,还要有对教育政策的遵守,教育资金的有效性的审计功能。高校财务审计有着自己的特点,比如对学生收费的审计,对助学金发放的审计都有着规定的程序,通过将收费金额的相关参数在审计系统软件中设置,运用编译好的审计模块来实现计算机的自动审计功能,即解决了审计人员会审计不会计算机语言、会计算机语言却没有审计经验的问题,也大大降低了审计风险,也提高了审计的效率。本项目研究目的是探讨应用计算机技术解决教育部门审计监管问题的一些可行有效的方法。高校财务审计系统将成为相关教育部门进行内部监督、外部审计的一个备选项目,该课题

Degree papers are in the “[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)”.

Fulltexts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.